



**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
MINAT PEGAWAI NEGERI SIPIL (PNS)  
UNTUK MELAKUKAN *WHISTLE-BLOWING***

**(Studi Pada PNS Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Dan  
Aset Daerah Karesidenan Pati)**

Diajukan Oleh :

**LINA WIDIYANTI**

NIM. 2012-12-085

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2017**

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMEPENGARUHI MINAT PEGAWAI  
NEGERI SIPIL (PNS) UNNTUK MELAKUKAN *WHISTLE-BLOWING*  
(Studi Pada PNS Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah  
Karesidenan Pati)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi  
Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Kudus, Februari 2017

Mengetahui,

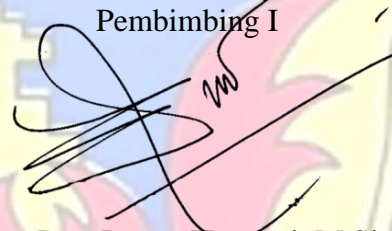
Ketua Program Studi



Sri Mulyani, SE, M.Si

NIDN. 0611018202

Pembimbing I



Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.

NIDN. 0622026301

Mengetahui,

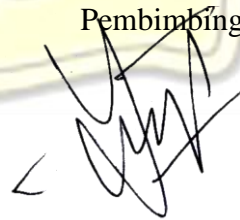
Dekan



Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

Pembimbing II



Dwi Soegiarto, SE, MM

NIDN. 0620117103

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMEPENGARUHI MINAT PEGAWAI  
NEGERI SIPIL (PNS) UNNTUK MELAKUKAN *WHISTLE-BLOWING*  
(Studi Pada PNS Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah  
Karesidenan Pati)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

LINA WIDIYANTI

NIM: 201212085

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari Senin tanggal 28 Februari  
2017 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

PENGUJI I

  
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.


NIDN. 0622026301

Penguji II

  
Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

Penguji III

  
Nita Andriyani B, SE, M.Si, Akt. BKP.CA

NIDN. 0614108502

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. H. Mochammad Edris, Drs, MM

NIDN. 0618066201

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Lina Widiyanti

NIM : 2012-12-085

Jurusan / Progdil : Akuntansi

Fakultas / Program : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan cara ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan yang lain yang dianggap melanggar aturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, Februari 2017

Yang membuat pernyataan

Lina Widiyanti

2012-12-085



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

- “Lakukan yang terbaik dan berdoa, Allah akan mengurus sisanya”  
“Kesuksesan dapat diraih apabila kuat dan terbiasa menghadapi masalah,  
hambatan dan tantangan secara mandiri”

### PERSEMBAHAN

- Bismillahirrahmanirrahim. Berjuta ucapan syukur aku persembahkan pada Allah SWT atas rahmat dan ridhonya yang memberikan keberkahan dalam setiap langkah untuk menyelesaikan skripsi ini. Shalawat serta salam bagi junjunganku Nabi Muhammad SAW atas teladannya.
- Ucapan terima kasih kepada Bapak dan Ibuku serta ketiga kakak-kakakku yang tiada henti memberikan dukungan doa yang tulus.
- Kepada Bapak dan Ibu Dosen Pembimbing skripsi atas segala bimbingan, arahan, dan ilmu pengetahuan serta seluruh bantuan yang telah diberikan.
- Kepada semua teman-teman seperjuangan FE Akuntansi 2012 Paralel, terima kasih telah menjadi teman yang baik dan selalu kompak.
- Pimpinan dan rekan-rekan kerja di PT. Pura Barutama Unit Offset terima kasih atas bantuan serta keikhlasan hati untuk selalu mendukung segala aktivitasku di luar pekerjaan.
- Kepada Bapak Rizky Bagustianto dan PNS di Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Aset Daerah Karesidenan Pati yang telah banyak membantu dalam penyusunan skripsi ini.
- Kepada teman-teman yang setiap malam menemani begadang untuk menyelesaikan skripsi ini terima kasih atas dukungan kalian.

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nya peneliti dapat menyajikan Skripsi dengan judul “Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pegawai Negeri Sipil (PNS) untuk Melakukan *Whistle-blowing* (Studi Pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Aset Daerah Karesidenan Pati)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan Program Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Dalam penulisan skripsi ini, peneliti menerima banyak bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, peneliti ini mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. H. Suparno, SH. MS., selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Bapak Dr. Mochammad Edris, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus dan Ibu Sri Mulyani, SEI, MSi., selaku ketua Jurusan Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, MSi, Akt., dan Bapak Dwi Soegiarto, SE, MM., selaku Dosen Pembimbing yang sudah sabar membimbing dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap staf pengajar dan karyawan Universitas Muria Kudus yang telah memberikan dukungan dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu tercinta serta kakak-kakak tersayang yang selalu mendukung dengan penuh keikhlasan.
6. Teman-teman Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus Kelas Paralel Angkatan 2012 terima kasih telah menjadi teman yang baik yang selalu kompak.
7. Pimpinan dan rekan-rekan kerja PT. Pura Barutama Unit Offset serta semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan skripsi inidan mendukung semua aktivitasku diluar pekerjaan.

Peneliti menyadari dalam penulisan ini masih jauh dari sempurna. Kritik dan saran yang bersifat membangun sangat diharapkan demi kesempurnaan penelitian ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan berbagai pihak yang memerlukan skripsi ini.

Kudus, Februari 2017

Peneliti

(Lina Widiyanti)



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor sikap terhadap *whistle-blowing*, komitmen organisasi, *personal cost*, tingkat keseriusan kecurangan, dan *ethical judgment* terhadap minat pegawai negeri sipil Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (DPPKAD) untuk melakukan *whistle-blowing*. Penelitian ini menggunakan data primer yang dikumpulkan melalui survei kuesioner. Jumlah sampel dalam penelitian ini adalah 227 pegawai negeri sipil yang berasal dari enam kabupaten di wilayah Karesidenan Pati, yaitu Kudus, Pati, Rembang, Grobogan, Jepara, dan Blora. Metode analisis dalam penelitian yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan regresi linier berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sikap terhadap *whistle-blowing*, komitmen organisasi, tingkat keseriusan kecurangan, dan *ethical judgment* berpengaruh positif terhadap minat untuk melakukan *whistle-blowing*. Sedangkan faktor *personal cost* tidak berpengaruh pada minat untuk melakukan *whistle-blowing*.

Kata Kunci : minat *whistle-blowing*, sikap terhadap *whistle-blowing*, komitmen organisasi, *personal cost*, tingkat keseriusan kecurangan, *ethical judgment*.





## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the influence of attitude toward whistle-blowing, organizational commitment, personal cost, seriousness of wrongdoing and ethical judgment on the whistle-blowing intentions among pegawai negeri sipil in Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (DPPKAD). This study uses primary data collected through a survey questionnaire. The number of sample in this study are 227 pegawai negeri sipil from six districts in Pati residency, that is, Kudus, Pati, Rembang, Grobogan, Jepara, and Blora. The method of analysis in this study is descriptive statistical analysis and multiple linear regression. The results of this study shows that the attitude towards whistle-blowing, organizational commitment, seriousness of wrongdoing and ethical judgment have positive influence for the whistle-blowing intention. Personal cost factor does not influence for the whistle-blowing intentions.*

**Keywords:** *whistle-blowing interest, attitude towards whistle-blowing, organizational commitment, personal cost, seriousness level of fraud, ethical judgment.*



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAKSI .....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
 I. Pendahuluan.....	 1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Batasan Masalah .....	6
1.3. Rumusan Masalah .....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
 II. Tinjauan Pustaka.....	 10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. <i>Theory of Planed Behavior</i> .....	10
2.1.2. <i>Prosocial Organizational Behavior Theory</i> .....	12
2.1.3. <i>Whistle-blowing</i> .....	15
2.1.4. <i>Whistle-blower</i> .....	15
2.1.5. <i>Perlindungan Hukum Whistle-blower</i> .....	16
2.1.6. <i>Sikap</i> .....	19
2.1.7. <i>Komitmen Organisasi</i> .....	20
2.1.8. <i>Personal Cost</i> .....	22

2.1.9. Tingkat Keseriusan Kecurangan .....	23
2.1.10. <i>Ethical Judgment</i> .....	24
2.2. Penelitian Terdahulu .....	25
2.3. Kerangka Kerja Penelitian .....	28
2.4. Hipotesis Penelitian .....	31
III. Metode Penelitian .....	37
3.1. Jenis Penelitian .....	37
3.2. Rancangan Penelitian .....	37
3.3. Variabel Penelitian .....	38
3.4. Populasi dan Sampel .....	43
3.5. Pengumpulan Data .....	45
3.6. Pengolahan Data .....	45
3.7. Analisis Data .....	45
IV. Hasil Dan Pembahasan .....	52
4.1. Gambaran Umum Responden .....	52
4.2. Statistik Deskriptif .....	53
4.3. Uji Validitas dan Reliabilitas .....	56
4.4. Uji Asumsi Klasik .....	60
4.5. Analisis Regresi .....	63
4.6. Pembahasan .....	69
V. Penutup .....	77
5.1. Kesimpulan .....	77
5.2. Keterbatasan .....	78
5.3. Saran .....	79
DAFTAR PUSTAKA .....	81
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 3.1 Jumlah PNS DPPKAD.....	44
Tabel 4.1 Rincian Pengiriman dan Pengembalian Kuesioner.....	52
Tabel 4.2 Profil Responden.....	53
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif .....	54
Tabel 4.4 Uji Validitas Variabel Sikap Terhadap <i>Whistle-blowing</i> .....	56
Tabel 4.5 Uji Validitas Variabel Komitmen Organisasi .....	57
Tabel 4.6 Uji Validitas Variabel <i>Personal Cost</i> .....	57
Tabel 4.7 Uji Validitas Variabel Tingkat Keseriusan Kecurangan.....	58
Tabel 4.8 Uji Validitas Variabel <i>Ethical Judgment</i> .....	58
Tabel 4.9 Uji Validitas Variabel Minat Melakukan <i>Whistle-blowing</i> .....	59
Tabel 4.10 Uji Reliabilitas .....	60
Tabel 4.11 Uji Multikolinearitas .....	61
Tabel 4.12 Uji Autokorelasi .....	61
Tabel 4.13 Uji Normalitas.....	62
Tabel 4.14 Analisis Regresi .....	64
Tabel 4.15 Uji t .....	66
Tabel 4.16 Anova (Uji Simultan).....	68
Tabel 4.17 Analisis Koefisien Determinasi .....	69



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Diagram model <i>Theory of Planed Behavior</i> .....	12
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran .....	30
Gambar 4.1 Uji Heteroskedastisitas .....	63

